

30.025.63.2011

*Uchwała Nr 63/2011*  
*Zarządu Powiatu Nowodworskiego*  
*z dnia 21 czerwca 2011r.*

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Nowodworskiego**

Na podstawie art. 32 ust.2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r Nr 142, poz.1592 z późn. zm.) , rozdziału 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223) oraz § 21, § 22, § 25 ust.3, § 26 ust.5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr.128, poz. 861), zarządza się co następuje:

**§1**

1. Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Nowodworskiego stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Nowodworskiego stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Wprowadza się wykaz druków które stanowią dokumentację konsolidacyjną stanowiący załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

**§2**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Nowodworskiego oraz Skarbnika do:

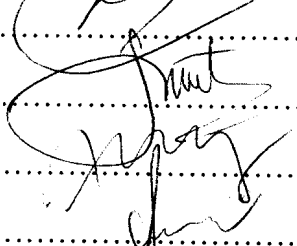
- dokonania na dzień bilansowy inwentaryzacji wszystkich sald należności i zobowiązań występujących pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym.
- sporządzenia wykazu zobowiązań i należności do konsolidacji między jednostkami organizacyjnymi Powiatu Nowodworskiego objętych bilansem skonsolidowanym.

**§3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzeniu bilansu za 2010 rok.

**STAROSTA**  
  
mgr Krzysztof Kapusta

Członkowie Zarządu:


1. Henryk Mędrecki .....
  2. Ryszard Gumiński .....
  3. Agnieszka Szostak .....
  4. Adam Szatkowski .....
- 

Załącznik nr 1  
do Uchwały nr 63/2011  
Zarządu Powiatu Nowodworskiego  
z dnia 21.06.2011r.


## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO BILANSU POWIATU NOWODWORSKIEGO

1. Jednostką dominującą , która sporządza bilans skonsolidowany , jest Powiat Nowodworski będący jednostką samorządu terytorialnego.
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu powiatu nowodworskiego.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.
4. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.
5. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych , bilans z wykonania budżetu, bilans Samodzielnego Zespołu Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej .
6. Konsolidacji podlegają bilanse sporządzane na dzień kończący rok obrotowy t.j. na dzień 31 grudnia każdego roku.
7. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej. Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych oraz dokonaniu wyłączeń w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Dokumentacja konsolidacyjna zawiera:
  - - Bilans jednostek objętych konsolidacją
  - - Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej
  - - Bilans łączny jednostek budżetowych
  - - Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń
  - - Wykaz wzajemnych rozrachunków z budżetem Powiatu Nowodworskiego oraz jednostek zależnych
  - - Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń w układzie bilansu skonsolidowanego
  - - Skonsolidowany bilans Powiatu Nowodworskiego
9. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
10. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu .
11. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się zgodnie z Załącznikiem nr 3
12. Skonsolidowany bilans powiatu nowodworskiego jest sporządzany w złotych i groszach w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego.
13. Bilans skonsolidowany podpisuje Zarząd Powiatu i Skarbnik.

SKARBNIK POWIATU

  
Ewa Kaluzińska

STAROSTA

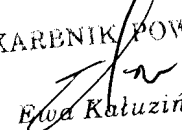
  
mgr Krzysztof Kapusta

Załącznik nr 2  
do Uchwały nr 63/2011  
Zarządu Powiatu Nowodworskiego  
z dnia 21.06.2011r.

## WYKAZ JEDNOSTEK OBJĘTYCH BILANSEM SKONSOLIDOWANYM W POWIECIE NOWODWORSKIM

### **Konsolidacja bilansu Powiatu Nowodworskiego obejmuje jednostki:**

1. Jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Nowodworski – jednostka dominująca.
2. Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
4. Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
6. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
7. Rodzinny Dom Dziecka w Głusku – zależna.
8. Rodzinny Dom Dziecka w Cegielni Kosewo – zależna.
9. Dom Pomocy Społecznej w Nasielsku – zależna.
10. Zespół Szkół Zawodowych nr.1 w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
11. Zespół Szkół Zawodowych w Nasielsku – zależna.
12. Liceum Ogólnokształcące w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
13. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Nasielsku – zależna.
14. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
15. Zespół Szkół Specjalnych w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.
16. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pomiechówku - zależna
17. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowym Dworze Mazowieckim – zależna.

SKARBNIK POWIATU  
  
Ewa Kaluzińska

STAROSTA  
  
mgr Krzysztof Kąpusta

Załącznik nr 3  
do Uchwały nr 63/2011  
Zarządu Powiatu Nowodworskiego  
z dnia 21.06.2011r.

## WYKAZ DRUKÓW STANOWIĄCYCH DOKUMENTACJĘ KONSOLIDACYJNĄ

1. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych przed dokonaniem wyłączeń i korekt w układzie bilansu skonsolidowanego zgodnie z tabelą nr 1 do niniejszego załącznika..
2. Wykaz wzajemnych wyłączeń i korekt rozrachunków dotyczących jednostki dominującej i jednostek zależnych zgodnie z tabelą nr 2 do niniejszego załącznika.
3. Zestawienie bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych po dokonaniu wyłączeń i korekt w układzie bilansu skonsolidowanego zgodnie z tabelą nr 3 do niniejszego załącznika.
4. Skonsolidowany bilans Powiatu Nowodworskiego zgodnie z tabelą nr 4 do niniejszego załącznika.

SKARBNIK POWIATU  
  
Ewa Kaluzińska

STAROSTA  
  
mgr Krzysztof Kapusta















SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki samorządowej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień ..... 20... r			Adres:	
..... Numer identyfikacyjny REGON				..... Wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu(+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
			1.1. Zysk netto		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.2. Strata netto (-)		
1.3. Pozostałe środki trwałe			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.1. Zysk netto		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			VI. Kapitały mniejszoci		
1.1. Akcje i udziały			VII. Pozostałe pozycje		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
1.3. Inne			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B. Aktywa obrotowe			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
I. Zapasy			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			III. Rezerwy na zobowiązania		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			IV. Fundusze specjalne		

IV. Środki pieniężne			D. Rozliczenia międzyokresowe		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
C. Rozliczenia międzyokresowe			F. Inne pasywa		
D. Inne aktywa					
<b>Suma aktywów</b>			<b>Suma pasywów</b>		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji. **Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**

.....  
.....

.....  
(skarbnik)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(zarząd)